

UNIVERSIDAD DEL SALVADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

TESIS DE GRADO

"COSTOS AMBIENTALES EN LA PRODUCCION
INDUSTRIAL"



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

ALUMNO: LEONIDAS ANDRES ALEMAN

TUTORES: ENRIQUE GUMBAU
GRACIELA SCAVONE

CARRERA: CONTADOR PUBLICO

BUENOS AIRES, JUNIO 2011

Índice

Índice.....	2
CAPITULO I.....	4
Abstract	4
Introducción	4
CAPITULO II.....	6
Marco Legislativo.....	6
Argentina	6
Ámbito internacional	9
Capítulo III	15
La información medioambiental y la contabilidad	15
Contabilidad financiera tradicional y contabilidad ambiental.....	17
Contabilidad ambiental	18
Clasificación de la Contabilidad Ambiental	20
Incidencia de la problemática medio-ambiental en los Estados Contables	21
Definición de cuestiones ambientales.....	22
Capítulo IV	23
Diversas corrientes acerca de los costos ambientales	23
Definición de costos ambientales.....	24
Motivos para la medición de los costos ambientales.....	29
Identificación de los costos medio ambiental	30
Clasificación de los costos ambientales.....	31
Costos Potencialmente Ocultos.....	34
Costos Convencionales	37
Costos Contingentes	38

Costos de Imagen y Relación	38
Imputación de los costos ambientales	39
Reconocimiento de los costos ambientales	40
Capítulo V	42
Limitaciones al momento de valorizar los costos ambientales	42
Métodos de valoración de los costos ambientales	43
Valuación de mercado	47
Valuación contingente	47
Valuación hedónica	47
Valuación por control de costos	48
Costos de mitigación	48
Tratamiento contable de los costos medioambientales	49
La consideración del comportamiento medioambiental	51
Reconocimiento de los costos ambientales	52
Reconocimiento y medición de pasivos medioambientales	53
Capítulo VI	55
Caso Práctico: Laboratorio Farmacéutico Bayer	55
Capítulo VII	58
Conclusiones	58
Bibliografía	61
Anexo	63

CAPITULO I

Abstract

A nadie escapa hoy que el deterioro del medio ambiente es uno de los problemas más importantes y difíciles de resolver. Desde hace algunas décadas se comenzó a hablar de la necesidad de lograr un desarrollo sostenible, es decir que el desarrollo actual no se haga en detrimento de la generaciones futuras. Una de las premisas fundamentales para llegar a este desarrollo es que el uso que se realice de los recursos naturales no supere la tasa de renovación de los mismos, con lo cual se lograría no solo preservar el medio ambiente, sino que además permitiría que estos recursos estén disponibles para las generaciones futuras.

Como consecuencia de la importancia que ha adquirido la preservación del medio ambiente muchas empresas se enfrentan a un nuevo y creciente tipo de costos como son los denominados “Costos Ambientales”. Este hecho hace que se deba considerar a la protección del medio ambiente como un factor más de competitividad, y como consecuencia será fundamental que las organizaciones incorporen en su planeamiento estratégico y operacional un adecuado programa de Gestión Ambiental, donde se compatibilicen los objetivos ambientales con los propios de la organización.

El presente trabajo intenta debatir, la naturaleza de los costos ambientales, su relación con el uso de recursos naturales y las razones de las dificultades que se encuentran en el mundo corporativo para reflejar el consumo de dichos bienes en la ejecución de sus actividades.

Introducción

La actuación negativa sobre el medio ambiente que caracteriza a los sistemas productivos modernos derivo en una atención especial respecto del cuidado del medio ambiente, a raíz de los problemas surgidos por los desechos producidos por las industrias en su proceso productivo, lo que causo grandes pérdidas naturales y graves riesgos a la población.

Como consecuencia de estos hechos, en el ámbito mundial se crearon normas ambientales que intentan resguardar el medioambiente, buscando disminuir al máximo la contaminación ambiental mediante una reestructuración de la empresa ante este nuevo desafío. Desde este contexto surge la necesidad de implantar un Sistema de Gestión Ambiental como núcleo principal para sobrevivir frente a un mundo altamente competitivo, optimizando los sistemas administrativos y productivos con la finalidad de lograr la calidad y la confiabilidad del desarrollo ambiental en sus gestiones. Es así, donde surge la presente investigación sobre la Definición de los Costos Ambientales del Sistema de Contabilidad de Gestión Ambiental.

Debido a que el desarrollo medioambiental se está transformando en una de las medidas importantes para la evaluación del éxito comercial, y raíz de la importancia que la situación medioambiental adquirió para las empresas es necesario reflejar los costos ambientales, ya que la información contenida en la contabilidad es algo que no solo interesa a los accionistas sino a todos aquellos que se encuentran dentro del entorno de la empresa, esta información medioambiental se debe incluir en la contabilidad no a consecuencia de una mejora de esta, sino porque en la actualidad el medio ambiente es un factor de riesgo y de competitividad de primer orden. La falta de inclusión de los costos y obligaciones medioambientales, distorsiona tanto la situación patrimonial (ya que la empresa deberá hacer frente a posibles obligaciones de montos significativos), como la situación financiera y los resultados de la empresa (al no incluir los costos ambientales), con lo que la imagen fiel se verá seriamente afectada.

En este sentido implementar un sistema de gestión Ambiental involucra una serie de costos ambientales que permite medir el daño medioambiental causado por un producto, actividad o proceso, y para la empresa es necesario identificar y conocer dichos costos, dando origen a una forma de contabilidad ambiental que surge como una forma de adaptarse a las limitaciones que tienen los usuarios de la información contable, con el objetivo de captar, valorar, registrar, racionalizar y controlar los costos ambientales en relación a la información medioambiental.

CAPITULO II

Marco Legislativo

Resulta evidente que el interés de los contadores por los aspectos medioambientales ya trasciende el plano personal y se ubica dentro del ámbito profesional. Los organismos emisores de normas contables no han quedado ajenos a dicho fenómeno y algunos ya incluyen en sus normas las implicancias contables del medio ambiente.

A continuación se expone el tratamiento contable vigente en algunos países.

Argentina

Como consecuencia de una fragmentación de responsabilidades institucionales y falta de coordinación, se ha producido un marco institucional y regulatorio confuso para la gestión ambiental. A pesar de los crecientes esfuerzos, el gobierno argentino no cuenta aún con una estrategia bien desarrollada para encarar la contaminación ambiental.

"Recopilación realizada de las normas argentinas"

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Tipo de norma	Fuente/Referencia	Contenido/Disposición
Nacional	<u>C.N.(Constitución Nacional) Art.41 y 43</u> <u>Código Civil Art. 200 a 203</u>	<u>Según Reforma 1994</u> <u>Sobre el envenenamiento de agua</u> <u>potable, alimentos, medicinas</u>
	Res. 224/94 Secretaría de Recursos naturales y ambiente humano	Parámetros y normas técnicas para definir residuos de alta/baja peligrosidad
	Res. 253 Secretaría de Recursos naturales y ambiente humano Certificación de facturación	Define tasas a abonar por los operadores y generadores de residuos.
	Ley 24.051 Decreto 831	Residuos peligrosos
	Decreto 674/89	Régimen y ámbito de aplicación de las vertidas residuales de establecimientos industriales
	Ley 20.284/73	Sobre preservación de la calidad del aire
	Ley 22.190	Prevención y vigilancia de la contaminación
Provincial	Ley 11.459 Bs.As.	Realización de Auditorías medio-ambientales
	Decreto 1.601/75	Reglamento Ley 11.459
	Decreto 1.741/96	Modifica el Decreto 1.601/75

A su vez, las normas argentinas contables y de auditoría vigentes no contemplan aspectos medio-ambientales. Sin embargo, los organismos contables profesionales están tratando el tema. Por ejemplo, el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) ha elaborado un documento a través de su Comisión de Estudios sobre Auditoría. Asimismo, la Comisión de Estudios sobre Contabilidad ha formado una subcomisión para considerar las cuestiones medio-ambientales.

En el ámbito empresarial argentino, existe un grado inicial de conciencia ambiental. La norma ISO 14.001 perteneciente a la certificación ISO 14.000 de sistemas de gestión medio-ambiental, que en Argentina otorga, entre otras, el organismo IRAM, ya ha sido otorgada a numerosas empresas.

Tener en cuenta los intereses solo de los accionistas es insuficiente en el contexto actual donde la actividad comercial es validada por un conjunto mayor de partes interesadas como son clientes, proveedores, estado etc. Así es que surge una nueva idea